

Водночас, застосування спостереження як основного наукового методу, призводить до кількісного накопичення різноманітності практичних ситуацій, проте не створює міцної основи наукового знання і не формує теоретичних передумов до створення самої теорії, оскільки результати спостереження можуть бути помилковими, мінливими і не відображати суті зміни явища в динамічному його розвитку чи трансформації.

Позитивізм розвиває аналітичні (диференціюючі) функції філософського підходу, що є притаманним управлінському обліку і обмежує його дослідження суто термінологічним описом предмета, призводить до асоціації будь-якої науки з її теорією, а теорії – із загальнонауковою термінологією.

Застосування філософського підходу до дослідження управлінського обліку як науки, дозволяє зробити висновок, що управлінський облік може розглядатися:

– діалектичною наукою (чим підтверджує діалектичну єдність і цілісність наук), яка змінюється і піддається пізнанню в ході свого розвитку, усуває відокремленість і розриви взаємозв'язків між загальнотеоретичними і предметно-науковими галузями знань;

– позитивною наукою, яка орієнтується на досягнення практичного результату прогностичного характеру;

– нормативною наукою, що базується на встановлених нормативах практичної діяльності.

Сучасні зарубіжні дослідники [3; 4] зміст філософії управлінського обліку визначають як філософію безперервного удосконалення методології, зниження витрат, підвищення якості і пошуку ключових чинників успіху. Проте, загальнофілософський підхід в силу своєї абстрактності не забезпечує прикладної методологічної бази управлінського обліку. Перспективним напрямом у розвитку теорій управлінського обліку є інжиніринговий підхід, оснований на принципах конструктивізму, та котрий дозволить економічні процеси пізнавати не за формою, а за їх сутністю.

### Список використаних джерел

1. Кірейцев Г. Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: монографія. Житомир: ЖДТУ, 2007. 236 с.
2. Легенчук С. Ф. Про теорію, емпірику та практику бухгалтерського обліку: в пошуках критеріїв демаркації. Вісник ЖДТУ. Економічні науки. 2010. № 3(53). С. 120–127.
3. Activity-Based Management. An Overview. CIMA Technical Briefing April 2001. URL: [http://www.cima.org.uk/downloads/tec\\_briefing\\_abm.pdf](http://www.cima.org.uk/downloads/tec_briefing_abm.pdf)
4. Drury Colin Management and Cost Accounting. Fifth edition. April 2000. 1232 p.
5. Watts R., Zimmerman J. Positive accounting theory. Prentice-Hall, 1986. 388 p.

**Сирцева С.В.,**

канд.. екон. наук, доцент,

доцент кафедри обліку і оподаткування

**Лугова О. І.,**

канд.. екон. наук, ст. викладач кафедри обліку і оподаткування

**Пісоченко Т. С.,**

канд.. екон. наук, асистент кафедри обліку і оподаткування

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв

### ПОРЯДОК ПЛАНУВАННЯ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ ЗАМОВНИКОМ

Перед початком проведення закупівлі, замовнику обов'язково необхідно її спланувати, тобто, внести закупівлю в річний план закупівель чи додаток до річного плану,

затвердити даний план рішенням тендерного комітету та опублікувати його протягом 5 днів з дня затвердження в електронній системі закупівель Prozorro. Планувати закупівлю бюджетні установи та організації повинні в кінці поточного року на наступний рік. При цьому, протягом року, можливе внесення змін до плану або планування додаткових закупівель.

Є чотири основних етапи проведення публічних закупівель, які наведені на рис. 1.

На першому етапі кожне підприємство визначає власний алгоритм своїх потреб, на що впливає багато різних факторів, а саме:

- джерела фінансування;
- розмір підприємства;
- особливості діяльності підприємства.

Якщо підприємство отримує бюджетне фінансування (через Державну казначейську службу України), то воно формує свій план відповідно до затвердженого бюджетного призначення. Якщо підприємство не отримує гроші через Казначейство, а знаходиться на самоокупності, тоді річний план буде формуватися на підставі очікуваних прибутків та з урахуванням річних потреб даного підприємства.

Тобто немає уніфікованого алгоритму планування витратів підприємством на наступний рік. Кожне підприємство самостійно формує зручний для себе алгоритм планування. До основних статей витрат на підставі яких підприємство буде планувати свій річний план закупівель можна віднести:

- 1) Щорічні обов'язкові витрати
- 2) Витрати, що пов'язані з минулорічними закупівлями
- 3) Витрати згідно потреб для забезпечення діяльності підприємства

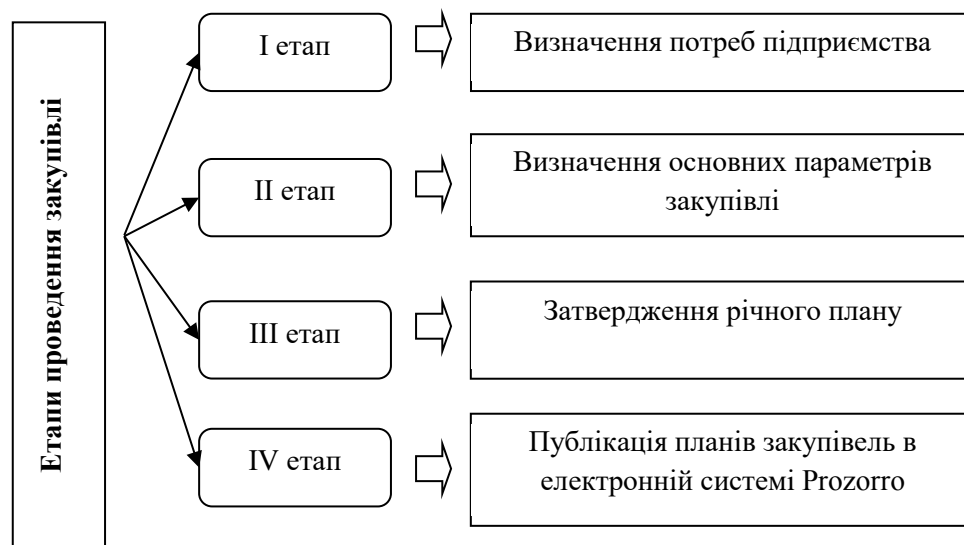


Рис. 1 – Етапи проведення публічних закупівель

На другому етапі після визначення потреб підприємства з'ясується перелік закупівель, які воно планує зробити в наступному році. Після визначення предметів закупівель на підприємстві складають документ-план закупівель, в якому перелічені предмети закупівлі та орієнтовна очікувана вартість по кожному з них. При цьому, очікувана вартість може складати від однієї копійки до сотень мільйонів гривень. Для кожної з цих закупівель будуть діяти свої правила проведення процедури. І залежить вибір процедури від двох основних факторів:

- типу підприємства;
- від очікуваної вартості (бюджету) закупівлі.

Законом чітко визначені пороги закупівель та типи процедур, які можуть при цьому застосовуватись.

На третьому етапі організацією закупівельної діяльності, здійснюється планування закупівлі, яким займається Тендерний Комітет або Уповноважена Особа. Річний план завантажувався у вигляді таблички, де вказуються всі предмети та процедури закупівлі, і прикріплювався pdf-файлом на портал tender.me.gov.ua.

На четвертому етапі проводиться публікація планів в електронній системі Prozorro. Кожен предмет закупівлі, а точніше кожна закупівля має бути опублікована у вигляді окремо заповненої форми. Під час розміщення плану у електронній системі підприємство обирає категорію «Створити план закупівель» та заповнює поля форми.

При заповненні поля «Тип процедури» система пропонує перелік доступних процедур, які підприємство обирає самостійно. Тобто той тип процедури, який було обрано для встановленої закупівлі. Після збереження форм у електронній системі процес планування можна вважати закінченим. То ж подальшою дією буде здійснюватись процес безпосереднього проведення процедури закупівлі, яке запланувало підприємство-замовник.

### **Список використаних джерел**

1. Про публічні закупівлі [Електронний ресурс] : закон України від 25.12.2015р. № 922-VIII. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/922-19/page>.
2. <http://infobox.prozorro.org> – інформаційний ресурс системи ProZorro.

**Соїна Ю.С.**  
**Сьомченко В.В.**  
к.е.н., доцент  
Запорізький національний університет  
м. Запоріжжя

### **КЛЮЧОВІ ЕТАПИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ НА ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ**

На сучасному етапі економічного розвитку України в умовах самостійності суб'єктів господарювання все більшого значення набуває реалізація принципів самокупності та самофінансування. Основним фактором їхньої реалізації є формування достатнього розміру фінансових результатів, які одночасно завершують цикл діяльності підприємства та виступають необхідною умовою наступного циклу. Провідна роль фінансових результатів полягає в тому, що вони забезпечують зміцнення бюджету держави, сприяють інвестиційній привабливості, діловій активності підприємств у виробничій і фінансовій сферах.

Фінансовий результат (прибуток або збиток) характеризує всі сторони фінансовогосподарської діяльності підприємства. Він є частиною доходу суспільства і повинен використовуватись для подальшого розвитку виробництва і поліпшення матеріального становища всіх працівників, зайнятих у виробництві.

Визначення фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду. З цією метою в бухгалтерському обліку передбачається послідовне зіставлення доходів та витрат.

В бухгалтерському обліку чистий прибуток (збиток) формується посупово протягом фінансово-господарського року від усіх видів звичайної та надзвичайної діяльності.

У вітчизняній практиці алгоритм визначення фінансових результатів для середніх і великих підприємств передбачено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»